



14

INFORMES EN
PROFUNDITAT

Societat o Treball Autònom?

01 Introducció

02 Aspectes a considerar
en l'elecció de la forma jurídica

03 Implicacions de tributar per IRPF

04 Implicacions de tributar
per l'Impost de Societats

05 Consideracions respecte a l'IVA

06 Consideracions finals

01. Introducció

L'equip promotor del 60% de les PIMES espanyoles han escollit la condició jurídica de persona física -empresari/ària individual o societat civil particular- en el moment de constituir l'empresa, malgrat que aquesta fórmula no limita la responsabilitat.

L'elecció de la forma jurídica per a una iniciativa empresarial no és una pregunta que tingui una única resposta, sinó que és la conclusió d'un estudi o d'una anàlisi meditada de les diferents característiques del negoci a emprendre, amb la finalitat d'aprofitar els elements positius i pal·liar en allò possible els aspectes menys favorables.

Escollir una forma jurídica és definir les relacions entre els membres propietaris de l'empresa, les obligacions econòmiques de la mateixa, l'assumpció de responsabilitats en cas de pèrdues i el règim fiscal pel qual tributar les plusvàlues o beneficis empresarials.

02. Aspectes a considerar en l'elecció de la forma jurídica

Bàsicament existeixen dues formes de desenvolupar una activitat empresarial, com a empresari o empresària individual -actuant amb el nostre propi nom- o bé es pot crear una societat i operar a través del que s'anomena una altra personalitat jurídica.

Per decidir correctament, cal considerar els següents aspectes abans de començar a treballar per compte propi:

Responsabilitat:

Ser empresari o empresària individual significa que l'empresa ets tu i per tant la llei no distingeix entre empresa i persona, ni entre el patrimoni de l'empresa i el de la persona. En principi si l'empresa va bé, no hi ha problema, però si l'activitat s'endeuta excessivament i arribat el moment no podem pagar aquests deutes, o té problemes monetaris, l'empresari o empresària individual respon amb tots els seus béns, presents i futurs. I si a més a més té cònjuge, els deutes poden afectar el seu patrimoni, encara que no tingui res a veure amb l'activitat. Aquest darrer cas dependrà del règim matrimonial. Un aspecte que pot fer decantar-se cap a la forma societària és la limitació de responsabilitat en el moment de respondre a possibles situacions d'impagats i/o concurs de creditors.

Imatge:

En funció del tipus de forma jurídica, determinats sectors valoren millor o pitjor determinada forma jurídica. Encara que es tracta d'un punt molt subjectiu, i que no afecta a tots els sectors per igual, possiblement una forma jurídica que tingui darrere un capital social serà més valorada que una que no ho tingui. Des d'aquesta òptica, una societat, mercantil (SA, SL, SAL, SLL, S.Coop.) potser es valori millor que un simple empresari individual o una societat civil (encara que és cert que una societat civil també té capital social, com no es mostra en cap registre públic, un tercer no accedeix a aquesta informació). I com més gran sigui el capital social, des de l'òptica d'imatge financera, millor.

Despeses:

Organitzar-se sota una forma societària comporta majors complicacions administratives i econòmiques. Les despeses de constitució com a empresari individual són menors que com a societat. A més cal tenir en compte les despeses periòdiques de gestoria, que en el cas d'empresaris individuals seran menors que com a societat (per exemple, les societats estan obligades a dur a dur comptabilitat mercantil, cosa que no succeeix com a empresari individual, on només estàs obligat a portar uns llibres de vendes, despeses i béns d'inversió).

Fiscalitat:

La diferència entre l'empresari individual i la societat, des del punt de vista fiscal, és que el primer tributa per IRPF -Impost de la Renda de les Persones Físiques- i la societat tributa per l'Impost de Societats. L'IRPF és un impost progressiu amb uns tipus impositius compresos entre el 24 i el 47% en funció dels rendiments obtinguts. Per contra, a l'Impost de Societats el tipus de gravamen per a les empreses de reduïda dimensió (que són aquelles que facturen menys de 10 milions d'euros) és del 25% (fins a 300.000 euros de beneficis), i del 30% (a partir de 300.000,01 euros de beneficis). Novetat del 2010: les empreses que al 2009, 2010 i 2011 facturin menys de 5 milions d'euros, tinguin 1 treballador mínim i menys de 25 treballadors, i mantinguin la plantilla 12 mesos mínim, tindran una rebaixa del 5%. És a dir, pagaran el 20% dels primers 300.000 euros de benefici, i de 300.000,012 en endavant, un 25%.

I en el cas de les societats cooperatives el tipus impositiu és el 20%.

La conclusió és **que per a nivells** de beneficis **alts** (encara que és un concepte relatiu, estariem parlant a partir de 25.000 euros anuals) és preferible tributar per **impost** de societats, i per fer això hauríem de constituir **una** societat mercantil. Si per contra, **els** nostres beneficis seran **menors**, és preferible fiscalment tributar per IRPF, i per fer això hauríem de constituir-nos **com** empresari individual o societat **civil** particular.

Per a major informació **sobre** fiscalitat, es **recomana** llegir el dossier 16.

Cotització a la Seguretat Social:

Una altra variable a estudiar. Si treballes com a empresari individual o societat **civil** particular, hauràs de cotitzar obligatòriament en el sistema d'autònoms de la seguretat social. Però si treballes dins d'una societat mercantil, potser cotitzaràs en autònoms o en règim general (depèn del percentatge de participació en l'empresa que tinguis, si ets o no administrador i si fas societat amb altres familiars o no –veure informe d'”Enquadrament a la Seguretat Social”-). I si treballes dins d'una cooperativa, tu tries el sistema.

Així, si una persona porta cotitzant posem 25 anys en règim general, potser l'interessaria, pel tema de la seva futura jubilació, constituir una societat laboral o una cooperativa, i així seguint cotitzant en règim general.

Però en **canvi**, a igualtat de **base** de cotització, cotitzar per **autònoms** és **més** econòmic **que** cotitzar en règim **general**.

03. Implicacions de tributar per IRPF

Al moment de realitzar la declaració d'inici d'activitats -model 037- l'empresari o empresària individual ha d'escollir el règim d'estimació dels rendiments de la seva activitat a tributar per IRPF. Aquesta elecció condicionarà l'import dels impostos que haurà de realitzar. Hi ha tres opcions: A- estimació directa; B- estimació directa simplificada i C- estimació objectiva per mòduls.

Estimació directa normal

S'aplica a les persones físiques ja siguin empresaris individuals o membres d'una Societat Civil Particular quan es compleixi alguna d'aquestes dues circumstàncies:

- Import net de la xifra de negocis superior a 600.000 €,
- Haver renunciat a l'estimació directa simplificada.

El rendiment net es determina com a diferència entre els ingressos íntegres i les despeses deduïbles.

En aquest règim cal portar comptabilitat ajustada al Codi de Comerç -llibre diari, balanç de situació, pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria de l'exercici- i conservar-la durant 6 anys. S'han de conservar les factures emeses i les rebudes, numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres durant 4 anys.

Estimació directa simplificada

S'aplica a les persones físiques ja siguin empresaris individuals o membres d'una Societat Civil Particular quan es compleixi alguna d'aquestes dues circumstàncies:

- Activitat no susceptible d'acollir-se a estimació objectiva,
- Renunciat o exclusió de l'estimació objectiva -sempre que a més l'import net de la xifra de negocis no superi els 600.000 €-.

El rendiment net es determina com a diferència entre els ingressos íntegres i les despeses deduïbles -excepte provisions-, tenint en compte que les amortitzacions es calculen segons una taula simplificada. A aquesta diferència se li resta el 5% en concepte de provisions deduïbles i despeses de difícil justificació -sempre que la diferència anterior sigui positiva-.

En aquest règim no és obligatori portar comptabilitat ajustada al Codi de Comerç. Però sí que cal portar una sèrie de llibres: llibre registre d'ingressos, de despeses i de béns d'inversió. També s'ha de conservar les factures emeses i les rebudes, numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres durant 4 anys.

Estimació objectiva per mòduls

És un sistema pensat per a empreses en què el titular desenvolupa una activitat empresarial -secció I IAE-. No és vàlid per a professionals liberals -secció II IAE- ni per a artistes -secció III IAE-.

Només s'hi poden acollir les activitats empresarials que Hisenda determina: comerços, instal·ladors de fred, calor, aire condicionat, cafeteries, restaurants, quioscos, perruqueries, forns, etc. La llista no és tancada i anualment pot variar (veure annexos 1 i 2).

A més a més, cal que aquestes activitats no superin una xifra de persones treballant a l'empresa o un nombre de vehicles que estableix Hisenda, així com no superar una facturació de 450.000 € l'any anterior, i no superar els 300.000 € de compres a l'exercici anterior.

La particularitat resideix en el seu càlcul, ja que Hisenda no determina el benefici en funció dels beneficis reals de la nostra empresa (ingressos menys despeses, com en l'estimació directa), sinó en funció d'uns mòduls prefixats, i que varien d'un sector a un altre (per a més informació, veure Informe 16 "La tributació dels beneficis de l'empresa en l'IRPF").

A partir d'aquí, el rendiment net es determina multiplicant el nombre d'unitats dels mòduls pel resultat net anual per unitat. A continuació restem els incentius a l'ocupació que estableix l'ordre ministerial i per amortitzacions -segons taula simplificada- i apliquem els índexs correctors que també estableix l'ordre ministerial.

En aquest règim no és obligatori portar comptabilitat ajustada al Codi de Comerç. Però per practicar l'amortització de l'immobilitzat afecte a l'activitat caldrà el llibre de béns d'inversió. S'ha de conservar les factures emeses i les rebudes, numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres, i els justificants dels mòduls aplicats durant 4 anys.

Hi ha alguna activitat on la persona emprenedora que tributa per estimació objectiva per mòduls haurà de suportar a les factures d'aquesta una retenció de l'1% -sempre que el pagament el faci una persona jurídica o persona física amb activitat empresarial-, obligant a qui realitza el pagament a ingressar l'1% a Hisenda al seu compte.

Renúncies

Cap d'aquests règims és obligatori; es pot renunciar a l'estimació objectiva per mòduls per tributar per estimació directa i es pot renunciar a l'estimació directa simplificada per tributar per estimació directa "normal". La renúncia a l'estimació objectiva d'IRPF suposa la renúncia al règim simplificat de l'IVA i a l'inrevés -ambdós van lligats-.

En el cas d'inici d'activitats, la renúncia haurà de realitzar-se a la declaració d'inici d'activitats -model 037-. Produeix efectes durant un període mínim de tres anys i s'entendrà prorrogada tàcitament als anys següents, excepte que sigui revocada abans del 31 de desembre de l'any anterior al que hagi de produir efecte.

Pagaments fraccionats

No estan obligats a realitzar pagaments fraccionats, els i les professionals quan, almenys el 70% dels ingressos de l'activitat han estat objecte de retenció o ingrés a compte. En el cas

d'inici de l'activitat es tindrà en compte el percentatge d'ingressos que hagin estat objecte de retenció o ingrés a compte durant el període a què es refereix el pagament fraccionat.

Els i les professionals, a les factures que emeten, faran constar una retenció del 15% d'IRPF -o un 7% per a professionals liberals nous durant els tres primers exercicis- que hauran de practicar a la seva clientela.

Règims	% a aplicar	Base sobre la que s'aplica el %	Reduccions una vegada aplicat el %	Model	Terminis
Estimació directa (normal i simplificada)	20%	Rendiments nets calculats des del primer dia de l'any fins l'últim dia del trimestre de cada pagament fraccionat corresponent	Els pagaments fraccionats ingressats en els trimestres anteriors del mateix any. Les retencions i ingressos a compte realitzats des de l'inici de l'any fins el fi del trimestre	130	Comú per a tots els règims i activitats: -1r trimestre: fins el 20/04 -2n trimestre: fins el 20/07 -3r trimestre: fins el 20/10 -4t trimestre: fins el 30/01
Estimació objectiva	4% en general	Rendiment net calcular en funció de les dades base del primer dia de l'any o del dia d'inici de l'activitat		131	
	3% 1 persona assalariada				
	2% sense personal assalariat				
	2% (regla residual)	Volum de vendes o ingressos del trimestre en el supòsit de no poder determinar les dades base			

04. Implicacions de tributar per l'Impost de Societats

Les societats determinen els seus beneficis de la mateixa manera que en estimació directa - diferència entre ingressos i despeses, vegeu el punt 3.a- obtinguts durant l'exercici fiscal. El tipus impositiu de l'Impost de Societats és un percentatge fix a diferència de l'IRPF que és un impost progressiu, i són:

- Un 30% per casos generals.
- Un 25% per empreses de reduïda dimensió (que són aquelles que han facturat durant l'any anterior menys de 10 milions d'euros). De fet, són als primers 300.000 euros de benefici (si és que en teniu), als que s'apliquen un 25% d'impostos, i de 300.000,01 en endavant, un 30%.

Novetat del 2010: les empreses que al 2009, 2010 i 2011 facturin menys de 5 milions d'euros, tinguin 1 treballador mínim i menys de 25 treballadors, i mantinguin la plantilla 12 mesos mínim, tindran una rebaixa del 5%.

És a dir, pagaran el 20% dels primers 300.000 euros de benefici, i de 300.000,012 en endavant, un 25%.

- Un 20% per les Cooperatives.

La liquidació de l'impost de societats s'ha de presentar entre l'1 i el 25 del mes següent passats 6 mesos des de la data de tancament comptable. Com que les empreses tanquen la majoria el 31 de desembre, l'Impost de societats es presentarà entre el 1 i el 25 de juliol de l'any següent. Però una empresa que tanqui exercici comptable el 31 d'octubre, presentarà la liquidació d'Impost de societats entre el 01 i el 25 de maig de l'any següent.

I també han de realitzar 3 pagaments fraccionats a compte de la liquidació corresponent als primers 20 dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre.

Per a determinar els pagaments a realitzar hi ha dues opcions:

Base del pagament fraccionat	
Opció 1	Opció 2
Quota íntegra de l'últim exercici tancat -amb termini de declaració vençut l'1 d'abril, octubre o desembre-	Base imposable del període dels 3, 9 o 11 primers mesos de cada any natural
--- deduccions doble imposició	X tipus de gravamen -5/7 arrodonits per defecte- del tipus de gravamen aplicable a l'entitat; és a dir, 21, 17 ó 14%
--- bonificacions	

Base del pagament fraccionat	
--- deduccions per a incentivar la realització de determinades activitats	-----
--- retencions i ingressos a compte corresponents a aquell període impositiu	--- retencions suportades i ingressos a compte del període
-----	--- pagaments fraccionats anteriors corresponents al mateix exercici
X tipus impositiu -18%-	-----
-----	= Import a ingressar
= Import a ingressar	

Perquè l'opció 2 sigui vàlida i produeixi efectes, s'haurà d'exercir a la corresponent declaració censal durant el mes de febrer de l'any natural a partir del qual hagi de produir efecte.

Com a obligacions fiscals, les societats han de portar comptabilitat ajustada al Codi de Comerç -llibre diari, balanç de situació, pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria de l'exercici- i conservar-la durant 6 anys. A més han de conservar les factures emeses i les factures rebudes, numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres, i també els justificants fiscals durant 4 anys.

05. Consideracions respecte a l'IVA

Hi ha diversos règims d'IVA, però els més rellevants als efectes que aquí interessin serien: A- règim simplificat; B- règim general i C- règim del recàrrec d'equivalència.

Règim simplificat

S'aplica a qui compleix els següents requisits:

- Titular persona física que desenvolupi una activitat empresarial -secció I IAE-.
- L'activitat ha d'estar inclosa a l'ordre publicada al respecte i no superar els límits establerts (veure annex 1).
- No s'ha d'haver renunciat a la seva aplicació.
- No s'ha d'estar exclòs de l'estimació objectiva de l'IRPF.
- Cap de les activitats que exerceixi el titular es troba en estimació directa d'IRPF o en algun dels règims d'IVA incompatibles amb el simplificat.

El càlcul de l'IVA a pagar és molt similar al dels mòduls a l'IRPF, però les xifres dels mòduls de l'IVA són completament diferents a les de l'IRPF.

Aquest sistema no és obligatori, podent-se renunciar en els mateixos termes que al règim d'estimació objectiva de l'IRPF.

Cal portar, com a obligació fiscal, el llibre registre de factures rebudes i si tenim immobilitzats afectes a l'activitat cal portar el llibre de béns d'inversió. S'han de conservar les factures emeses i les rebudes, numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres, i els justificants dels mòduls aplicats durant 4 anys. Han de realitzar quatre liquidacions trimestrals - imprès 310 per les liquidacions dels trimestres 1r, 2n i 3r, i imprès 311 pel 4rt trimestre- en les mateixes dates que els pagaments fraccionats de l'IRPF, així com presentar el resum anual (imprès 390) del 1 al 30 de gener del següent any..

Règim general

És el sistema més habitual de liquidar l'IVA. L'import a ingressar o a retornar es calcula com a diferència entre l'IVA transferit -cobrat a la meva clientela- i l'IVA suportat -pagat a les empreses proveïdores-.

El règim general grava els productes i serveis amb tres tipus d'IVA:

- Tipus superreduït del 4%: béns culturals, aliments de primera necessitat, llibres, diaris, revistes, habitatges de protecció oficial,...

- Tipus reduït del 8%: alimentació, aigua, habitatges nous, plantes, serveis de perruqueria, transports de viatgers, hotels i restaurants,...
- Tipus general del 18%: la resta de casos

El règim general s'aplica als següents col·lectius:

- Societats mercantils sense excepció,
- Persona física i societat civil, amb una activitat que no apareix a la llista d'activitats subjectes a règim simplificat o que hagi de tributar per recàrrec d'equivalència,
- Persones físiques i societats civils, l'activitat de les quals apareix a la llista d'activitats subjectes a règim simplificat, que superen les magnituds màximes establertes a l'ordre que regula el règim simplificat -tributaran al règim general mentre se superin les magnituds-,
- Persones físiques i societats civils, l'activitat de les quals apareix a la llista d'activitats subjectes a règim simplificat, que superen la xifra de facturació -450.000 €- o de compres -300.000 €- a l'exercici anterior -tributaran al règim general mentre se superin les magnituds-,
- Persones físiques i societats civils, l'activitat de les quals apareix a la llista d'activitats subjectes a règim simplificat d'IVA i mòduls d'IRPF, que renunciïn a la seva aplicació -tributaran com a mínim tres anys al règim general-.

Cal portar, com a obligacions fiscals, el llibre registre de factures emeses, el de factures rebudes i, si tenim immobilitzats afectes a l'activitat, cal portar el llibre de béns d'inversió. S'han de conservar les factures emeses i les rebudes, numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres, i els justificants dels mòduls aplicats durant 4 anys. Han de realitzar quatre liquidacions trimestrals -imprès 303- a les mateixes dates que els pagaments fraccionats de l'IRPF, així com presentar el resum anual (imprès 390) del 1 al 30 de gener del següent any.

Recàrrec d'equivalència

És un sistema obligatori -no s'hi pot renunciar- aplicable només a activitats de persones físiques i societats civils -no societats mercantils- i que realitzin activitats empresarials no subjectes al règim simplificat. Només s'aplica a empreses comerciants minoristes, entenent-se per aquestes les que fan més del 80% de les vendes particulars -gent que no pot deduir-se l'IVA suportat-.

Val a dir que encara que siguem comerciants minoristes, el Recàrrec d'Equivalència no s'aplica les següents activitats (aquestes activitats tributen en règim general d'IVA):

- Vehicles accionats a motor per a circular per carretera i els seus remolcs.
- Embarcacions i vaixells.
- Avions, avionetes, velers i altres aeronaus.
- Accessoris i peces de recanvi dels mitjans de transport anteriors.
- Joies, pedres precioses, perles naturals o conreades, objectes elaborats total o parcialment amb or o platí, així com la bijuteria fina que contingui pedres precioses, perles naturals o els referits metalls, encara que sigui en forma de banyat. S'exceptuen els objectes que continguin or o platí en forma de banyat o amb un espessor inferior a 35 micres i els damasquins.
- Peces de vestir o d'adorn personal confeccionades amb pells de caràcter sumptuari. S'exceptuen les bosses, carteres i objectes similars així com les peces confeccionades exclusivament amb retalls o desaprofitaments, caps, potes, cues, etc., o amb pells corrents o d'imitació.
- Els objectes d'art originals, antiguitats i objectes de col·lecció.
- Els aparells per a la apicultura i apicultura, així com els seus accessoris.
- Els productes petrolífers la fabricació dels quals, importació o venda estigui subjecta als Impostos Especials.
- Maquinària d'ús industrial.
- Materials i articles per a la construcció d'edificacions o urbanitzacions.
- Minerals, excepte el carbó.
- Ferros, acers i altres metalls i els seus aliatges, no manufacturats.
- L'or d'inversió.

L'empresariat subjecte a recàrrec d'equivalència no ha d'ingressar l'IVA que repercuteix a la seva clientela ni es pot descomptar l'IVA pagat a les empreses proveïdores. A més, per les seves compres -les dels productes que després revendrà, no lloguers, ni subministraments, ni

gestoria,...- pagarà el 4, 8 ó 18% que correspongui en funció del producte, incrementat amb els tipus del recàrrec d'equivalència:

- Productes amb IVA del 4%: recàrrec del 0,5% -pagarà un 4,5%-
- Productes amb IVA del 8%: recàrrec de l'1% -pagarà un 9%-
- Productes amb IVA del 18%: recàrrec del 4% -pagarà un 22%-

Les obligacions són mínimes, ja que no s'han de presentar liquidacions trimestrals ni fer el resum anual (imprè 390). S'han de conservar les factures rebudes, numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres, i els justificants fiscals durant 4 anys. I hem de comunicar als nostres proveïdors que estem subjectes al sistema del recàrrec d'equivalència.

06. Consideracions finals

A la pregunta de quina forma jurídica és la més convenient per a iniciar una activitat, només hi ha una resposta: depèn. L'elecció de forma jurídica és totalment subjectiva: els criteris van des de limitar la responsabilitat fins el prestigi que aparentment pot tenir una determinada forma jurídica, o fins i tot hi ha casos en què la forma jurídica ve imposada per llei -agència de viatges, farmàcies...-.

Els principals avantatges i inconvenients d'ésser empresari o empresària individual són:

Avantatges:

- Per al cas d'activitats de reduïda dimensió pot ser la forma més adequada fiscalment -si s'és petit, es paga menys a Hisenda que una societat- i amb menys obligacions quant als llibres comptables a portar,
- Els tràmits administratius per a ser empresari o empresària són pocs, gairebé no tenen cost i són molt ràpids -d'un dia per l'altre ja es pot començar l'activitat-,
- No s'exigeix posar cap capital per a constituir-se com empresari o empresària,
- Està exempt de pagar IAE indefinidament.

Inconvenients:

- No hi ha distinció entre el patrimoni de l'empresa i el personal, l'empresari o empresària individual respon de tots els deutes de l'empresa amb tots els seus béns, presents i futurs, i fins i tot, en funció del règim matrimonial pot arribar a afectar als béns del cònjuge, tot i que no participi a l'activitat,
- Si l'activitat creix molt, pot arribar a tributar a Hisenda per tipus de gravamen més elevats que els d'una societat,
- Ha de cotitzar sempre al Règim Especial d'Autònoms de la Seguretat Social,
- La retribució de l'empresariat mai pot tenir la consideració de nòmina, té la consideració de rendiment d'activitats empresarials, professionals i artístiques a l'IRPF,
- Hi ha una coordinació entre els règims d'estimació objectiva per renda i el règim simplificat de l'IVA; la renúncia o exclusió a un implica la renúncia o exclusió a l'altre,
- El règim de recàrrec d'equivalència de l'IVA, obligatori per a les activitats de comerç minorista, implica que no ens podem desgravar l'IVA suportat.

Els principals avantatges i inconvenients de crear una societat són:

Avantatges:

- Limitació de responsabilitat dels socis, pels deutes de l'empresa, al capital aportat, la qual cosa deixa el seu patrimoni personal fora de perill,
- El capital necessari per a la seva constitució no és elevat: 3.000€ (a excepció de SLNE, que és de 3.012€, i de societats anònimes, en el que el capital social mínim és de 60.000€).
- Fiscalitat més òptima per a beneficis alts que en el cas de l'empresari individual,
- En cas de ser més d'un soci o sòcia, si no sustenta el control efectiu, no és administrador i treballa a l'empresa, podria cotitzar al Règim General de la Seguretat Social,
- La retribució de l'equip promotor que treballa a la societat pot tenir la consideració de nòmina i a l'IRPF com a Rendiment del Treball Personal -encara que cotitzi al RETA-.

Inconvenients

- Majors tràmits administratius per a la seva creació, durant la seva vida -comptabilitat,...- i en cas de dissolució,
- El desemborsament de les aportacions dels socis es fa des del començament de forma íntegra, a excepció de la Societat Anònima, que tan sols requereix el 25% en el moment inicial i el 75% restant ha de ser aportat durant els 5 anys següents,
- Fiscalitat menys òptima en el cas de beneficis petits,
- Durant els dos primers anys està exempt de pagar IAE, i a partir de llavors només pagarà IAE si factura més d'1.000.000 € anuals.

Elaborat per l'Equip de Barcelonanetactiva a partir de les següents fonts d'informació:

- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.
- Llei 35/2006 de 28 de novembre, "De l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni."
- Reial decret 861/2008, de 23 de maig, pel qual es modifica el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques en matèria de pagaments a compte sobre els rendiments del treball i d'activitats econòmiques.
- Reial decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Ordre EHA/3063/2010, de 25 de novembre, per la qual es desenvolupen per a l'any 2011 el mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i el règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- Reial decret-lei 13/2010, de 3 de desembre, d'actuacions en l'àmbit fiscal, laboral i liberalitzadores per a fomentar la inversió i la creació d'ocupació.
- Llei 39/2010, de 22 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2011

ANNEX 1. Activitats incloses en el mètode d'estimació **objectiva i en el règim especial simplificat.**

De conformidad con los artículos 32 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, y 37 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el artículo 1 del Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido serán aplicables a las actividades o sectores de actividad que a continuación se mencionan:

I.A.E.	Actividad económica
División 0.	Ganadería independiente.
-	Servicios de cría, guarda y engorde de ganado.
-	Otros trabajos, servicios y actividades accesorios realizados por agricultores o ganaderos que estén excluidos o no incluidos en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.
-	Otros trabajos, servicios y actividades accesorios realizados por titulares de actividades forestales que estén excluidos o no incluidos en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.
-	Aprovechamientos que correspondan al cedente en las actividades agrícolas desarrolladas en régimen de aparcería.
-	Aprovechamientos que correspondan al cedente en las actividades forestales desarrolladas en régimen de aparcería.
-	Procesos de transformación, elaboración o manufactura de productos naturales, vegetales o animales, que requieran el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas y se realicen por los titulares de las explotaciones de las cuales se obtengan directamente dichos productos naturales.
314 y 315.	Carpintería metálica y fabricación de estructuras metálicas y calderería.
316.2, 3, 4 y 9.	Fabricación de artículos de ferretería, cerrajería, tornillería, derivados del alambre, menaje y otros artículos en metales n.c.o.p.
419.1.	Industrias del pan y de la bollería.
419.2.	Industrias de la bollería, pastelería y galletas.
419.3.	Industrias de elaboración de masas fritas.
423.9.	Elaboración de patatas fritas, palomitas de maíz y similares.
453.	Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos, excepto cuando su ejecución se realice mayoritariamente por encargo a terceros.
453.	Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos, ejecutada directamente por la propia empresa, cuando se realice exclusivamente para terceros y por encargo.
463.	Fabricación en serie de piezas de carpintería, parquet y estructuras de madera para la construcción.
468.	Industria del mueble de madera.
474.1.	Impresión de textos o imágenes.
501.3.	Albañilería y pequeños trabajos de construcción en general.
504.1.	Instalaciones y montajes (excepto fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire).
504.2 y 3.	Instalaciones de fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire.
504.4, 5, 6, 7 y 8.	Instalación de pararrayos y similares. Montaje e instalación de cocinas de todo tipo y clase, con todos sus accesorios. Montaje e instalación de aparatos elevadores de cualquier clase y tipo. Instalaciones telefónicas, telegráficas, telegráficas sin hilos y de televisión, en edificios y construcciones de cualquier clase. Montajes metálicos e instalaciones industriales completas, sin vender ni aportar la maquinaria ni los elementos objeto de la instalación o montaje.
505.1, 2, 3 y 4.	Revestimientos, solados y pavimentos y colocación de aislamientos.

505.5.	Carpintería y cerrajería.
505.6.	Pintura de cualquier tipo y clase y revestimiento con papel, tejidos o plásticos y terminación y decoración de edificios y locales.
505.7.	Trabajos en yeso y escayola y decoración de edificios y locales.
642.1, 2, 3.	Elaboración de productos de charcutería por minoristas de carne.
642.5.	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 642.5 por el asado de pollos.
644.1.	Comercio al por menor de pan, pastelería, confitería y similares y de leche y productos lácteos.
644.2.	Despachos de pan, panes especiales y bollería.
644.3.	Comercio al por menor de productos de pastelería, bollería y confitería.
644.6.	Comercio al por menor de masas fritas, con o sin coberturas o rellenos, patatas fritas, productos de aperitivo, frutos secos, golosinas, preparados de chocolate y bebidas refrescantes.
647.1.	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 647.1 por el servicio de comercialización de loterías.
647.2 y 3.	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 647.2 y 3 por el servicio de comercialización de loterías.
652.2 y 3.	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 652.2 y 3 por el servicio de comercialización de loterías.
653.2.	Comercio al por menor de material y aparatos eléctricos, electrónicos, electrodomésticos y otros aparatos de uso doméstico accionados por otro tipo de energía distinta de la eléctrica, así como muebles de cocina.
653.4 y 5.	Comercio al por menor de materiales de construcción, artículos y mobiliario de saneamiento, puertas, ventanas, persianas, etc.
654.2.	Comercio al por menor de accesorios y piezas de recambio para vehículos terrestres.
654.5.	Comercio al por menor de toda clase de maquinaria (excepto aparatos del hogar, de oficina, médicos, ortopédicos, ópticos y fotográficos).
654.6.	Comercio al por menor de cubiertas, bandas o bandajes y cámaras de aire para toda clase de vehículos, excepto las actividades de comercio al por mayor de los artículos citados.
659.3.	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 659.3 por el servicio de recogida de negativos y otro material fotográfico impresionado para su procesamiento en laboratorio de terceros y la entrega de las correspondientes copias y ampliaciones.
659.4.	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 659.4 por el servicio de publicidad exterior y comercialización de tarjetas de transporte público, tarjetas de uso telefónico y otras similares, así como loterías.
662.2.	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 662.2 por el servicio de comercialización de loterías.
663.1.	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente dedicado exclusivamente a la comercialización de masas fritas, con o sin coberturas o rellenos, patatas fritas, productos de aperitivo, frutos secos, golosinas, preparación de chocolate y bebidas refrescantes y facultado para la elaboración de los productos propios de churrería y patatas fritas en la propia instalación o vehículo.
671.4.	Restaurantes de dos tenedores.
671.5.	Restaurantes de un tenedor.
672.1, 2 y 3.	Cafeterías.
673.1.	Cafés y bares de categoría especial.
673.2.	Otros cafés y bares.
675.	Servicios en quioscos, cajones, barracas u otros locales análogos.
676.	Servicios en chocolaterías, heladerías y horchaterías.
681.	Servicio de hospedaje en hoteles y moteles de una o dos estrellas.
682.	Servicio de hospedaje en hostales y pensiones.
683.	Servicio de hospedaje en fondas y casas de huéspedes.
691.1.	Reparación de artículos eléctricos para el hogar.
691.2.	Reparación de vehículos automóviles, bicicletas y otros vehículos.
691.9.	Reparación de calzado.
691.9.	Reparación de otros bienes de consumo n.c.o.p. (excepto reparación de calzado, restauración de obras de arte, muebles, antigüedades e instrumentos musicales).
692.	Reparación de maquinaria industrial.

699.	Otras reparaciones n.c.o.p.
721.1 y 3.	Transporte urbano colectivo y de viajeros por carretera.
721.2.	Transporte por autotaxis.
722.	Transporte de mercancías por carretera.
751.5.	Engrase y lavado de vehículos.
757.	Servicios de mudanzas.
849.5.	Transporte de mensajería y recadería, cuando la actividad se realice exclusivamente con medios de transporte propios.
933.1.	Enseñanza de conducción de vehículos terrestres, acuáticos, aeronáuticos, etc.
933.9.	Otras actividades de enseñanza, tales como idiomas, corte y confección, mecanografía, taquigrafía, preparación de exámenes y oposiciones y similares n.c.o.p.
967.2.	Escuelas y servicios de perfeccionamiento del deporte.
971.1.	Tinte, limpieza en seco, lavado y planchado de ropas hechas y de prendas y artículos del hogar usados.
972.1.	Servicios de peluquería de señora y caballero.
972.2.	Salones e institutos de belleza.
973.3.	Servicios de copias de documentos con máquinas fotocopadoras.

ANNEX 2. Activitats incloses en el mètode d'estimació objectiva.

De conformidad con el artículo 32 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas será aplicable, además, a las actividades a las que resulte de aplicación el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca o el del recargo de equivalencia del Impuesto sobre el Valor Añadido, que a continuación se mencionan:

I.A.E.	Actividad económica
-	Agrícola o ganadera susceptible de estar incluida en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.
-	Actividad forestal susceptible de estar incluida en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.
-	Producción de mejillón en batea.
641.	Comercio al por menor de frutas, verduras, hortalizas y tubérculos.
642.1, 2, 3 y 4.	Comercio al por menor de carne y despojos; de productos y derivados cárnicos elaborados, salvo casquerías.
642.5.	Comercio al por menor de huevos, aves, conejos de granja, caza; y de productos derivados de los mismos.
642.6.	Comercio al por menor, en casquerías, de vísceras y despojos procedentes de animales de abasto, frescos y congelados.
643.1 y 2.	Comercio al por menor de pescados y otros productos de la pesca y de la acuicultura y de caracoles.
644.1.	Comercio al por menor de pan, pastelería, confitería y similares y de leche y productos lácteos.
644.2.	Despachos de pan, panes especiales y bollería.
644.3.	Comercio al por menor de productos de pastelería, bollería y confitería.
644.6.	Comercio al por menor de masas fritas, con o sin coberturas o rellenos, patatas fritas, productos de aperitivo, frutos secos, golosinas, preparados de chocolate y bebidas refrescantes.
647.1.	Comercio al por menor de cualquier clase de productos alimenticios y de bebidas en establecimientos con vendedor.
647.2 y 3.	Comercio al por menor de cualquier clase de productos alimenticios y bebidas en régimen de autoservicio o mixto en establecimientos cuya sala de ventas tenga una superficie inferior a 400 metros cuadrados.
651.1.	Comercio al por menor de productos textiles, confecciones para el hogar, alfombras y similares y artículos de tapicería.

651.2.	Comercio al por menor de toda clase de prendas para el vestido y tocado.
651.3 y 5.	Comercio al por menor de lencería, corsetería y prendas especiales.
651.4.	Comercio al por menor de artículos de mercería y paquetería.
651.6.	Comercio al por menor de calzado, artículos de piel e imitación o productos sustitutivos, cinturones, carteras, bolsos, maletas y artículos de viaje en general.
652.2 y 3.	Comercio al por menor de productos de droguería, perfumería y cosmética, limpieza, pinturas, barnices, disolventes, papeles y otros productos para la decoración y de productos químicos, y de artículos para la higiene y el aseo personal.
653.1.	Comercio al por menor de muebles.
653.2.	Comercio al por menor de material y aparatos eléctricos, electrónicos, electrodomésticos y otros aparatos de uso doméstico accionados por otro tipo de energía distinta de la eléctrica, así como muebles de cocina.
653.3.	Comercio al por menor de artículos de menaje, ferretería, adorno, regalo, o reclamo (incluyendo bisutería y pequeños electrodomésticos).
653.9.	Comercio al por menor de otros artículos para el equipamiento del hogar n.c.o.p.
654.2.	Comercio al por menor de accesorios y piezas de recambio para vehículos sin motor.
654.6.	Comercio al por menor de cubiertas, bandas o bandajes y cámaras de aire para vehículos terrestres sin motor, excepto las actividades de comercio al por mayor de los artículos citados.
659.2.	Comercio al por menor de muebles de oficina y de máquinas y equipos de oficina.
659.3.	Comercio al por menor de aparatos e instrumentos médicos, ortopédicos, ópticos y fotográficos.
659.4.	Comercio al por menor de libros, periódicos, artículos de papelería y escritorio y artículos de dibujo y bellas artes, excepto en quioscos situados en la vía pública.
659.4.	Comercio al por menor de prensa, revistas y libros en quioscos situados en la vía pública.
659.6.	Comercio al por menor de juguetes, artículos de deporte, prendas deportivas de vestido, calzado y tocado, armas, cartuchería y artículos de pirotecnia.
659.7.	Comercio al por menor de semillas, abonos, flores y plantas y pequeños animales.
662.2.	Comercio al por menor de toda clase de artículos, incluyendo alimentación y bebidas, en establecimientos distintos de los especificados en el grupo 661 y en el epígrafe 662.1.
663.1.	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de productos alimenticios, incluso bebidas y helados.
663.2.	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de artículos textiles y de confección.
663.3.	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de calzado, pieles y artículos de cuero.
663.4.	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de artículos de droguería y cosméticos y de productos químicos en general.
663.9.	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de otras clases de mercancías n.c.o.p.

© Barcelona Activa SAU SPM, 1998-2009 - Darrera actualització: 16/09/2011

Tot i que s'ha extremat en tot el possible la cura a assegurar l'exactitud i fidelitat d'aquesta informació i de les dades contingudes, Barcelona Activa SAU SPM no pot acceptar cap responsabilitat legal per les conseqüències que es puguin derivar d'accions empreses com resultat de les conclusions que es puguin extreure d'aquest informe.